

АО «SkyBridge Invest»

Отдельная финансовая отчетность

*за год, закончившийся
31 декабря 2024 года*

**ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ
ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024
ГОДА**

С целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении отдельной финансовой отчетности АО «SkyBridge Invest» (далее по тексту - «Компания») сделано нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащимся в представленном Заключении независимых аудиторов.

Руководство Компании несет ответственность за подготовку данной отдельной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2024 года, а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке данной отдельной финансовой отчетности руководство Компании несет ответственность за:

- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, в т.ч. данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнение требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователями отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Компании;
- оценку способности Компании продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля Компании;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки Компании, а также предоставить на любую дату информацию достаточной точности о финансовом положении Компании и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан и МСФО;
- принятие всех разумно возможных мер по обеспечению сохранности активов Компании; и
- выявление и предотвращение фактов финансовых и прочих злоупотреблений.

Данная отдельная финансовая отчетность Компании за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, была утверждена к выпуску «26» марта 2025 года руководством Компании.



Касымбаева Ш.К.
Главный бухгалтер

26 марта 2025 года
Республика Казахстан, г. Алматы

ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам и руководству АО «SkyBridge Invest»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой отдельной финансовой отчетности АО «SkyBridge Invest» (далее по тексту – «Компания»), которая включает отдельный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2024 года, отдельный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, отдельный отчет об изменениях в капитале и отдельный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, а также обзор существенных аспектов учетной политики и прочие примечания к отдельной финансовой отчетности (далее – «финансовая отчетность»).

По нашему мнению, прилагаемая отдельная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах отдельное финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2024 года, а также ее отдельные финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «*Ответственность аудитора за аудит отдельной финансовой отчетности*» нашего заключения.

Мы независимы по отношению к АО «SkyBridge Invest» в соответствии с *Кодексом этики профессиональных бухгалтеров* Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за управление, за подготовку отдельной финансовой отчетности

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной отдельной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки отдельной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке отдельной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отдельной финансовой отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Компанию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор над подготовкой финансовой отчетности Компании.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что отдельная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение.

Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой отдельной финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения отдельной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск не обнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск не обнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в отдельной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления отдельной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли отдельная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.



Адилжан Кенжекулов
Партнер по аудиту
ООО «МАК «Russell Bedford A+ Partners»

Квалификационное свидетельство
аудитора №1-ПН 0001018 от 30.01.2020 г.



Шолпанай Кудайбергенова
Генеральный директор / Аудитор
ООО «МАК «Russell Bedford A+ Partners»

Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью на территории
Республики Казахстан №18013076, выданная
Комитетом внутреннего государственного аудита
Министерства финансов Республики Казахстан
«03» июля 2018 года.

г. Алматы, Республика Казахстан,
проспект Аль-Фараби, 202.

«26» марта 2025 г.

Member of Russell Bedford International – a global network of independent professional services
Registered in the Republic of Kazakhstan as a Limited Liability Partnership
Registered office: 202 Al-Farabi Avenue, Almaty, 050043, Republic of Kazakhstan



ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
НА 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА

В тыс. тенге	Прим.	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
АКТИВЫ			
Денежные средства и их эквиваленты	5	325,070	155,240
Дебиторская задолженность по комиссиям	6	310,627	136,047
Финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	7	703,236	171,940
Финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	8	375,160	326,684
Основные средства	9	209,125	227,604
Нематериальные активы	10	45,980	45,588
Активы по отложенному корпоративному подоходному налогу	23	72,429	35,301
Активы по текущему корпоративному подоходному налогу		1,240	2,673
Займы связанным сторонам	11	18,314	19,978
Прочие активы	12	72,466	51,480
ИТОГО АКТИВЫ		2,133,647	1,172,535
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Акционерный капитал	13	855,015	744,798
Резерв переоценки и обесценения ценных бумаг, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(1,889)	(7,498)
Нераспределенная прибыль		800,843	253,259
Итого капитал		1,653,969	990,559
Обязательства			
Обязательства по аренде	14	126,859	126,699
Обязательства по текущему корпоративному подоходному налогу		8,909	–
Прочие обязательства	15	343,910	55,277
Итого обязательства		479,678	181,976
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		2,133,647	1,172,535

Примечания на страницах 6 – 40 являются неотъемлемой частью данной отдельной финансовой отчетности.

Председатель Правления

Главный бухгалтер

26 марта 2025 года
Республика Казахстан, г. Алматы



Сундетова З.С.

Касымбаева Ш.К.



ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ ИЛИ УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА

В тыс. тенге	Прим.	2024 год	2023 год
Комиссионный доход по управлению активами	16	139,023	149,380
Доход от консультационных и андеррайтинговых услуг	17	435,629	222,486
Доход от брокерской деятельности и по услугам номинального держателя	18	2,951,962	535,617
Процентный доход	20	64,347	38,796
Чистые доходы по операциям с финансовыми инструментами, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		19,116	35,681
Чистые доходы/(расходы) по операциям с иностранной валютой		193,118	(16,478)
Прочие доходы		5,319	10,869
Операционные доходы		3,808,514	976,351
Расходы на персонал	19	(1,416,651)	(652,348)
Агентские расходы	21	(447,727)	(317)
Общие и административные расходы	22	(446,249)	(344,808)
Расходы по брокерским услугам		(383,311)	(219,444)
Износ и амортизация		(25,153)	(29,945)
Расходы от обесценения нефинансовых активов		—	(77,153)
Расходы на создание резерва по ожидаемым кредитным убыткам	6,7	(146,908)	(118,053)
Чистые расходы по операциям с финансовыми инструментами, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(1,530)	(338)
Финансовые расходы		(31,677)	(12,024)
Операционные расходы		(2,899,206)	(1,454,430)
Прибыль/(убыток) до налогообложения		909,308	(478,079)
(Расходы)/экономия по корпоративному подоходному налогу	23	(151,404)	30,740
Прибыль/ (убыток) за год		757,904	(447,339)
Прочий совокупный доход за год			
<i>Прочий совокупный доход, подлежащий впоследствии переклассификации в состав, прибыли или убытка при выполнении определенных условий:</i>			
Чистая величина изменения справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (налоговый эффект – ноль)		4,079	6,574
Сумма, реклассифицированная в состав прибыли или убытка в результате выбытия долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		1,530	338
Прочий совокупный доход за год, за вычетом подоходного налога		5,609	6,912
Итого совокупный доход/(убыток) за год		763,513	(440,427)

Примечания на страницах 6 – 40 являются неотъемлемой частью данной отдельной финансовой отчетности.

Председатель Правления

Главный бухгалтер

26 марта 2025 года
Республика Казахстан, г. Алматы

Сундетова З.С.
Касымбаева Ш.К.



**ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА**

В тыс. тенге	Акционерный капитал	Резерв переоценки ценных бумаг, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Нераспределенная прибыль	Итого
На 31 декабря 2022 года	744,798	(14,410)	700,598	1,430,986
Убыток за год	—	—	(447,339)	(447,339)
Прочий совокупный доход за год	—	6,912	—	6,912
Итого совокупный доход/ (убыток) за год	—	6,912	(447,339)	(440,427)
На 31 декабря 2023 года	744,798	(7,498)	253,259	990,559
Размещение акций	110,217	—	—	110,217
Выплата дивидендов	—	—	(210,320)	(210,320)
Прибыль за год	—	—	757,904	757,904
Прочий совокупный доход за год	—	5,609	—	5,609
Итого совокупный доход за год	110,217	5,609	547,584	663,410
На 31 декабря 2024 года	855,015	(1,889)	800,843	1,653,969

Примечания на страницах 6 – 40 являются неотъемлемой частью данной отдельной финансовой отчетности.

Председатель Правления

Главный бухгалтер

26 марта 2025 года
Республика Казахстан, г. Алматы



Сундетова З.С.

Касымбаева Ш.К.



**ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА**

В тыс. тенге	Прим.	2024 год	2023 год
Операционная деятельность			
Прибыль/(убыток) до расходов по корпоративному подоходному налогу		909,308	(478,079)
Корректировки для сверки прибыли до налогообложения с чистыми денежными потоками			
Начисленный процентный доход		(64,347)	(38,796)
Износ основных средств и амортизация активов в форме права пользования и нематериальных активов	9, 10	73,701	72,622
Чистые (доходы)/расходы по операциям с финансовыми инструментами, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		(19,116)	35,681
Чистое изменение финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		5,609	—
Дисконт по займам выданным связанным сторонам	11	4,842	605
Изменение в начисленных расходах по неиспользованным отпускам		(20,754)	1,546
Чистая нерезализованная прибыль по операциям с иностранной валютой		(193,118)	(4,342)
Увеличение в резерве на ожидаемые кредитные убытки		146,908	118,053
Начисленные проценты по аренде	14	31,897	12,024
Изменение в оборотном капитале			
Продажи финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль и убыток		3,666,465	4,864,359
Приобретение финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль и убыток		(3,715,797)	(4,896,862)
Продажа финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		494,895	(976)
Приобретение финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(941,520)	(7,247)
Изменение дебиторской задолженности по комиссиям		(168,451)	251,611
Изменение прочих активов		(21,193)	9,987
Изменение обязательств по аренде		38,637	—
Изменение прочих обязательств		311,510	(82,990)
Денежные средства от/ (использованные в) операционной деятельности		539,476	(142,804)
Проценты полученные		10,651	38,716
Проценты уплаченные	14	(31,897)	(12,024)
Корпоративный подоходный налог уплаченный		(178,190)	(17,031)
Чистые денежные средства от (использованные в) операционной деятельности		340,040	(133,143)
Инвестиционная деятельность			
Приобретение основных средств		(48,917)	(8,753)
Приобретение нематериальных активов		(6,697)	(24,216)
Выдача займов связанным сторонам	11	(61,264)	(33,045)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(116,878)	(66,014)



АО «SKYBRIDGE INVEST»

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В тыс. тенге	Прим.	2024 год	2023 год
Финансовая деятельность			
Выпуск акций	13	110,217	—
Выплата дивидендов		(210,320)	—
Погашение основной суммы обязательств по аренде		(38,477)	(40,675)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности		(138,580)	(40,675)
Чистое изменение в денежных средствах и их эквивалентах		84,582	(239,832)
Влияние изменений обменных курсов на денежные средства и их эквиваленты		85,248	(526)
Денежные средства и их эквиваленты, на 1 января		155,240	395,598
Денежные средства и их эквиваленты, на 31 декабря	5	325,070	155,240

Примечания на страницах 6 – 40 являются неотъемлемой частью данной отдельной финансовой отчетности.

Председатель Правления

Главный бухгалтер

26 марта 2025 года
Республика Казахстан, г. Алматы




Сундетова З.С.


Касымбаева Ш.К.



ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Акционерное общество «SkyBridge Invest» (далее – «Компания») было зарегистрировано в соответствии с законодательством Республики Казахстан в 2003 году. Деятельность Компании регулируется Агентством Республики Казахстан по регулированию и развитию финансового рынка (далее – «Агентство») и осуществляется на основании лицензии на осуществление деятельности на рынке ценных бумаг № 4.2.192/113 от 20 июля 2016 года, выданной Национальным Банком Республики Казахстан, дающей право на осуществление следующих видов деятельности на рынке ценных бумаг:

- 1) брокерская и дилерская деятельность на рынке ценных бумаг с правом ведения счетов клиентов в качестве номинального держателя;
- 2) деятельность по управлению инвестиционным портфелем, включающая следующий подвид деятельности: деятельность по управлению инвестиционным портфелем без права привлечения добровольных пенсионных взносов.

Также Компания имеет следующие лицензии:

- 1) лицензия №4.3.20 от 18 июля 2023 года на проведение банковских операций, выданная Агентством Республики Казахстан по регулированию и развитию финансового рынка, дающая право на проведение следующих банковских операций (в национальной и иностранной валюте): обменные операции с иностранной валютой, за исключением обменных операций с наличной иностранной валютой;
- 2) лицензия №112018-012 от 21 ноября 2018 года на осуществление деятельности на территории Международного финансового центра «Астана» (далее – «МФЦА»), выданная Комитетом МФЦА по регулированию финансовых услуг на осуществление следующих видов деятельности: осуществление инвестиций в качестве принципала, осуществление инвестиций в качестве агента, управление инвестициями, управлением схемами коллективного инвестирования, консультирование по вопросам инвестиций, организация сделок с инвестициями.

Основная деятельность Компании включает в себя управление инвестиционными портфелями акционерных инвестиционных и паевых фондов, инвестирование активов клиентов, находящихся в доверительном управлении, а также брокерскую и дилерскую деятельность с правом ведения счетов клиентов в качестве номинального держателя, а также предоставление услуг финансового консультирования.

Дочерние консолидируемые предприятия представлены следующим образом:

Наименование	Страна учреждения	Дата образования	Основная деятельность	Доля участия, %	
				31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Частная компания SkyBridge Digital Finance Ltd.	Казахстан	08.09.2022	Финансовые услуги и инвестиционная деятельность	100.00%	100.00%

Дочерние неконсолидируемые предприятия представлены следующим образом:

Наименование	Страна учреждения	Дата образования	Основная деятельность	Доля участия, %	
				31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Частная компания открытого инвестиционного типа Open-Ended Investment Company SBI Adamant Fund*	Казахстан	07.04.2020	Управление инвестиционным портфелем	100.00%	100.00%
SkyBridge Asset Management Sarl *	Люксембург	27.01.2020	Управление альтернативными инвестиционными фондами	100.00%	100.00%
Частная компания открытого инвестиционного типа «Skybridge Growth and pre-IPO Fund» *	Казахстан	11.05.2022	Управление инвестиционным портфелем	100.00%	100.00%
Публичная компания открытого инвестиционного типа SBI Active Fund	Казахстан	03.09.2024	Управление инвестиционным портфелем	100.00%	-

* В соответствии со стандартом МСФО (IFRS) 10 «Отдельная финансовая отчетность», Компания определила, что дочерние предприятия соответствуют критериям инвестиционного предприятия, и учитываются по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.



ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**Акционеры**

На 31 декабря 2024 и 31 декабря 2023 годов акционерами Компании являлись:

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
ТОО «SB Solutions»	100%	100.0%
	100%	100.0%

На 31 декабря 2024 года ТОО «SB Solutions» имеет шесть участников - физических лиц, ни один из которых не имеет контрольной доли. Самый крупный из участников, г-н Иришев А.Б., владеет 30% долей участия в уставном капитале ТОО «SB Solutions». Доли других участников составляют от 6% до 18%.

На 31 декабря 2024 года зарегистрированный офис Компании располагается по адресу: Республика Казахстан, 050060, г. Алматы, Бостандыкский район, ул. Абиш Кекилбайулы, 34, 14 этаж.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**Принцип соответствия**

Отдельная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, выпущенные Советом по международным бухгалтерским стандартам (далее - «МСФО»).

Контролируемые организации не консолидировались в данную отдельную финансовую отчетность. Инвестиции в контролируемые организации учитывались по себестоимости.

Принципы подготовки

Отдельная финансовая отчетность подготовлена на основе первоначальной стоимости, за исключением некоторых финансовых инструментов.

Функциональная валюта и валюта представления

Отдельная финансовая отчетность представлена в тенге, валюте экономической среды, в которой осуществляет деятельность Компания. Для целей данной отдельной финансовой отчетности финансовые результаты деятельности и финансовое положение Компании выражены в тысячах казахстанских тенге (далее - «тенге»), которые являются функциональной валютой и валютой презентации для данной финансовой отчетности.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**Стандарты и интерпретации, принятые в текущем году**

Принципы учета, принятые при составлении отдельной финансовой отчетности, соответствуют принципам, применявшимся при составлении отдельной финансовой отчетности Компании за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, за исключением принятых новых стандартов и интерпретаций, вступивших в силу с 1 января 2024 года. Компания не применяла досрочно стандарты, интерпретации или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.



3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Новые и измененные стандарты МСФО, вступившие в силу в текущем году

- Поправки к МСФО (IAS) 7 Отчет о движении денежных средств и МСФО (IFRS) 7 Финансовые инструменты: раскрытие информации, касающиеся соглашений о финансировании поставщиков;
- Поправки к МСФО (IAS) 1 Классификация обязательств как краткосрочные или долгосрочные;
- Поправки к МСФО (IFRS) 16 Аренда – обязательства по аренде в сделках продажи с обратной арендой.

Данные поправки не оказали существенного влияния на отдельную финансовую отчетность Компании.

Новые и пересмотренные стандарты МСФО, выпущенные, но еще не вступившие в силу

- Поправки к МСФО (IAS) 21 Ограничения конвертируемости валют;
- МСФО (IFRS) 18 Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности;
- МСФО (IFRS) 19 Дочерние компании без публичной отчетности: раскрытие информации.

Руководство Компании не ожидает, что применение указанных стандартов окажет существенное влияние на финансовую отчетность Компании в будущих отчетных периодах.

Оценка справедливой стоимости

Компания оценивает финансовые инструменты, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (ССПУ) и по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ССПСД), по справедливой стоимости на каждую отчетную дату.

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена за продажу актива или выплачена за передачу обязательства в рамках сделки, совершаемой в обычном порядке между участниками рынка, на дату оценки. Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка по продаже актива или передаче обязательства происходит:

- либо на основном рынке для данного актива или обязательства;
- либо, в условиях отсутствия основного рынка, на наиболее благоприятном рынке для данного актива или обязательства.

У Компании должен быть доступ к основному или наиболее благоприятному рынку. Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при определении цены актива или обязательства, при этом предполагается, что участники рынка действуют в своих лучших интересах. Оценка справедливой стоимости нефинансового актива учитывает возможность участника рынка генерировать экономические выгоды от использования актива наилучшим и наиболее эффективным образом или его продажи другому участнику рынка, который будет использовать данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

Компания использует такие методики оценки, которые являются приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки справедливой стоимости, при этом максимально используя уместные наблюдаемые исходные данные и минимально используя ненаблюдаемые исходные данные.

Все активы и обязательства, справедливая стоимость которых оценивается или раскрывается в отдельной финансовой отчетности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии источников справедливой стоимости на основании исходных данных самого нижнего уровня, которые являются значимыми для оценки справедливой стоимости в целом:

- Уровень 1 – рыночные котировки цен на активном рынке по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок).
- Уровень 2 – модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке.
- Уровень 3 – модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.



3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Финансовые инструменты(продолжение)

В случае активов и обязательств, которые признаются в отдельной финансовой отчетности на периодической основе, Компания определяет факт перевода между уровнями источников иерархии, повторно анализируя классификацию (на основании исходных данных самого нижнего уровня, которые являются значимыми для оценки справедливой стоимости в целом) на конец каждого отчетного периода.

Финансовые инструменты

Первоначальное признание

Дата признания

Покупка или продажа финансовых активов и обязательств на стандартных условиях отражаются на дату заключения сделки, т.е. на дату, когда Компания берет на себя обязательство по покупке актива или обязательства. К покупке или продаже на стандартных условиях относятся покупка или продажа финансовых

активов и обязательств в рамках договора, по условиям которого требуется поставка активов и обязательств в пределах срока, установленного правилами или соглашениями, принятыми на рынке.

Первоначальная оценка

Классификация финансовых инструментов при первоначальном признании зависит от договорных условий и бизнес-модели, используемой для управления инструментами. Финансовые инструменты первоначально оцениваются по справедливой стоимости, включая затраты по сделке, кроме случаев, когда финансовые активы и финансовые обязательства оцениваются по ССПУ.

Категории оценки финансовых активов и обязательств

Компания классифицирует все свои финансовые активы на основании бизнес-модели, используемой для управления активами, и договорных условий активов как оцениваемые по:

- амортизированной стоимости;
- ССПСД;
- ССПУ.

Компания классифицирует и оценивает производные инструменты и инструменты, предназначенные для торговли, по ССПУ. Компания может по собственному усмотрению классифицировать финансовые инструменты как оцениваемые по ССПУ, если такая классификация позволит устранить или значительно уменьшить непоследовательность применения принципов оценки или признания.

Финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости или по ССПУ, если они являются предназначенными для торговли и производными инструментами, либо по усмотрению Компании классифицируются как оцениваемые по справедливой стоимости.

Долговые инструменты, оцениваемые по ССПСД

Компания оценивает долговые инструменты по ССПСД, если выполняются оба следующих условия:

- ▶ инструмент удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов;
- ▶ договорные условия финансового актива соблюдают критерии теста SPPI.



3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Финансовые инструменты(продолжение)

Долговые инструменты, оцениваемые по ССПСД, впоследствии оцениваются по справедливой стоимости, а прибыли или убытки, возникающие в результате изменения справедливой стоимости, признаются в составе прочего совокупного дохода. Процентная выручка и прибыли или убытки от изменения валютных курсов признаются в составе прибыли или убытка таким же образом, как и в случае финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости. При прекращении признания, накопленные прибыль или убыток, ранее признанные в составе прочего совокупного дохода, реклассифицируются из состава прочего совокупного дохода в состав прибыли или убытка.

Ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по ССПСД, не уменьшают балансовую стоимость этих финансовых активов в отдельном отчете о финансовом положении, которые продолжают оцениваться по справедливой стоимости. Вместо этого сумма, равная оценочному резерву под ожидаемые убытки, который был бы создан при оценке актива по амортизированной стоимости, признается в составе прочего совокупного дохода в качестве накопленной суммы обесценения. Накопленная сумма убытков, признанных в составе прочего совокупного дохода, реклассифицируется в состав прибыли или убытка при прекращении признания актива.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают в себя наличные денежные средства, банковские счета и средства в кредитных учреждениях со сроком погашения в течение девяноста дней с момента возникновения, не обремененные какими-либо договорными обязательствами.

Реклассификация финансовых активов и обязательств

Компания не реклассифицирует финансовые активы после их первоначального признания, кроме исключительных случаев, когда изменяет бизнес-модель управления финансовыми активами. Финансовые обязательства никогда не реклассифицируются.

Договоры репо и обратного репо

Договоры продажи и обратной покупки ценных бумаг («договоры репо») отражаются в отдельной отчетности как обеспеченные операции финансирования. Ценные бумаги, реализованные по договорам репо, продолжают отражаться в отдельном отчете о финансовом положении и переводятся в категорию ценных бумаг, предоставленных в качестве залога по договорам репо, в случае наличия у контрагента права на продажу или повторный залог данных ценных бумаг, вытекающего из условий контракта или общепринятой практики. Соответствующие обязательства включаются в состав средств кредитных организаций или клиентов.

Ценные бумаги, приобретенные в рамках соглашений о покупке с обязательством обратной продажи («сделки обратного репо»), включаются в составе денежных средств и их эквивалентов, средств в кредитных организациях или кредитов клиентам, в зависимости от ситуации. Разница между ценой покупки и ценой обратной продажи представляет собой процентный доход и отражается в составе прибыли или убытка за период действия сделки репо с использованием метода эффективной ставки вознаграждения.

Взаимозачет финансовых инструментов

Взаимозачет финансовых активов и обязательств с отражением только чистого сальдо в отчете о финансовом положении осуществляется только при наличии юридически закрепленного права произвести взаимозачет и намерения реализовать актив одновременно с урегулированием обязательства. Это, как правило, не выполняется в отношении генеральных соглашений о взаимозачете, и соответствующие активы и обязательства отражаются в отчете о финансовом положении в полной сумме.



3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Прекращение признания финансовых активов и обязательств

Финансовые активы

Финансовый актив (или, где применимо – часть финансового актива или часть группы схожих финансовых активов) прекращает признаваться в отчете о отдельном финансовом положении, если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;
- Компания передала право на получение денежных потоков от актива или приняла обязательство перечислить полученные денежные потоки полностью без существенной задержки третьей стороне на условиях «транзитного» соглашения; а также
- Компания либо (а) передала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) не передала, но и не сохранила за собой все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

В случае если Компания передала свои права на получение денежных потоков от актива, при этом ни передав, ни сохранив за собой практически всех рисков и выгод, связанных с ним, а также не передав контроль над активом, такой актив отражается в учете в пределах продолжающегося участия Компании в этом активе. Продолжение участия в активе, имеющее форму гарантии по переданному активу, оценивается по наименьшему из значений первоначальной балансовой стоимости актива и максимального размера возмещения, которое может быть предъявлено к оплате Компании.

Финансовые обязательства

Прекращения признания финансового обязательства происходит в случае исполнения, отмены или истечения срока действия соответствующего обязательства.

При замене одного существующего финансового обязательства другим обязательством перед тем же кредитором, на существенно отличных условиях, или в случае внесения существенных изменений в условия существующего обязательства, первоначальное обязательство снимается с учета, а новое обязательство отражается в учете с признанием разницы в балансовой стоимости обязательств в составе прибыли или убытка.

Ожидаемые кредитные убытки

Компания признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости и по справедливой стоимости через прочий совокупный доход в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, если кредитный убыток с момента первоначального признания значительно увеличился. Компания не уменьшает балансовую стоимость финансового актива, оцениваемого по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, а признает оценочный резерв в составе прочего совокупного дохода.

При определении того, нет ли значительного увеличения кредитного риска по финансовому активу с момента его первоначального признания, Компания ориентируется на изменения риска наступления дефолта на протяжении срока действия кредитного инструмента, а не на изменения суммы ожидаемых кредитных убытков.

Если условия предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу были пересмотрены или модифицированы и признание финансового актива не было прекращено, Компания оценивает, изменился ли значительно кредитный риск по финансовому инструменту, путем сравнения:

- оценки риска наступления дефолта по состоянию на отчетную дату (на основании модифицированных договорных условий);
- оценки риска наступления дефолта при первоначальном признании (на основе первоначальных немодифицированных договорных условий).



3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Ожидаемые кредитные убытки (продолжение)

Если значительное увеличение кредитного риска отсутствует, Компания признает оценочный резерв под убытки по финансовому активу в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, за исключением:

1. приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов;
2. торговой дебиторской задолженности; и
3. дебиторской задолженности по аренде.

По финансовым активам, указанным в пунктах (1)-(3), Компания оценивает резерв под убытки в сумме ожидаемых кредитных убытков за весь срок.

Если в предыдущем отчетном периоде Компания оценила оценочный резерв под убытки по финансовому инструменту в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, но по состоянию на текущую отчетную дату определяет, что значительное увеличение кредитного риска отсутствует, то на текущую отчетную дату Компания должна оценить оценочный резерв в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам.

Компания признает в качестве прибыли или убытка от обесценения сумму, необходимую для корректировки оценочного резерва под убытки до суммы ожидаемых кредитных убытков по состоянию на отчетную дату.

По приобретенным или созданным кредитно-обесцененным финансовым активам Компания признает благоприятные изменения ожидаемых кредитных убытков за весь срок в качестве восстановления убытка от обесценения, даже если ожидаемые кредитные убытки за весь срок меньше величины ожидаемых кредитных убытков, которые были включены в расчетные денежные потоки при первоначальном признании.

Оценка ожидаемых кредитных убытков

Компания оценивает ожидаемые кредитные убытки по финансовому инструменту способом, который отражает:

- непредвзятую и взвешенную с учетом вероятности сумму, определенную путем оценки диапазона возможных результатов;
- временную стоимость денег;
- обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступных на отчетную дату.

Максимальный период, рассматриваемый при оценке ожидаемых кредитных убытков – это максимальный период по договору (с учетом опционов на продление), на протяжении которого Компания подвержена кредитному риску.

Для достижения цели признания ожидаемых кредитных убытков за весь срок, обусловленных значительным увеличением кредитного риска с момента первоначального признания, может потребоваться оценка значительного увеличения кредитного риска на групповой основе, например, посредством анализа информации, указывающей на значительное увеличение кредитного риска по группе или подгруппе финансовых инструментов. Это гарантирует достижение Компанией цели признания ожидаемых кредитных убытков за весь срок в случае значительного увеличения кредитного риска, даже если подтверждение такого значительного увеличения кредитного риска на уровне отдельного инструмента еще недоступно.



3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**Налогообложение**

Текущие расходы по корпоративному подоходному налогу рассчитываются в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

Активы и обязательства по отложенному корпоративному подоходному налогу рассчитываются в отношении всех временных разниц с использованием метода обязательств. Отложенный корпоративный подоходный налог определяется по всем временным разницам между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой суммой в отдельной финансовой отчетности, за исключением возникновения отложенного корпоративного подоходного налога в результате первоначального признания гудвилла, актива или обязательства по сделке, которая не является объединением компаний и которая, в момент ее совершения не оказывает влияния на бухгалтерскую прибыль или налоговую прибыль или убыток.

Актив по отложенному корпоративному подоходному налогу признается только в той степени, в которой существует значительная вероятность получения налогооблагаемой прибыли, относительно которого могут быть использованы вычитаемые временные разницы. Активы и обязательства по отложенному корпоративному подоходному налогу оцениваются по ставкам налогообложения, которые будут применяться в течение периода реализации актива или урегулирования обязательства, исходя из законодательства, вступившего или фактически вступившего в силу на отчетную дату.

Помимо этого, в Республике Казахстан действуют различные операционные налоги, применяющиеся в отношении деятельности Компании. Данные налоги, помимо корпоративного подоходного налога, включены в состав отдельного отчета о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе в качестве общих и административных расходов.

Основные средства

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости, без учета затрат на повседневное обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Такая стоимость включает в себя затраты, связанные с заменой оборудования, признаваемые в момент возникновения, если они отвечают критериям признания.

Балансовая стоимость основных средств оценивается на предмет обесценения в случае возникновения событий или изменений в обстоятельствах, указывающих на то, что балансовую стоимость данного актива, возможно, не удастся возместить.

Амортизация актива начинается тогда, когда он становится доступен для использования. Амортизация рассчитывается прямолинейным методом в течение следующих расчетных сроков полезного использования:

	Срок полезного использования, в годах
Капитальные улучшения арендованного офиса	4-5
Машины и оборудование	3-10
Транспортные средства	10
Мебель	5-10

Остаточная стоимость активов, срок полезного использования и методы пересматриваются в конце каждого финансового года и корректируются по мере необходимости. Затраты на текущий ремонт и реконструкцию относятся на расходы в момент возникновения и включаются в состав общих и административных расходов, за исключением случаев, когда они подлежат капитализации.



3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**Аренда***Активы в форме права пользования*

Компания признает активы в форме права пользования на дату начала аренды (т.е. дату, на которую базовый актив становится доступным для использования). Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Первоначальная стоимость активов в форме права пользования включает величину признанных обязательств по аренде, понесенные первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде. Если у Компании отсутствует достаточная уверенность в том, что она получит право собственности на арендованный актив в конце срока аренды, признанный актив в форме права пользования амортизируется линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: предполагаемый срок полезного использования актива или срок аренды. Активы в форме права пользования проверяются на предмет обесценения.

На дату начала аренды Компания признает обязательства по аренде, оцениваемые по приведенной стоимости арендных платежей, которые будут осуществлены в течение срока аренды. Арендные платежи включают фиксированные платежи (в том числе по существу фиксированные платежи) за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению, переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, и суммы, которые, как ожидается, будут уплачены по гарантиям ликвидационной стоимости. Арендные платежи также включают цену исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что Компания исполнит этот опцион, и выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Компанией опциона на прекращение аренды. Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Компания использует средневзвешенную ставку Национального Банка Республики Казахстан (далее — «НБРК») по выданным кредитам или ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды, если процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. После даты начала аренды величина обязательств по аренде увеличивается для отражения начисления процентов и уменьшается для отражения осуществленных арендных платежей. Кроме того, в случае модификации, изменения срока аренды, изменения по существу фиксированных арендных платежей или изменения оценки опциона на покупку базового актива производится переоценка балансовой стоимости обязательств по аренде.

Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

Компания применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды (т.е. к договорам, в которых на дату начала аренды предусмотренный срок аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опциона на покупку). Компания также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с низкой стоимостью к договорам аренды офисного оборудования. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расхода по аренде линейным методом на протяжении срока аренды.

Значительные суждения при определении срока аренды в договорах с опционом на продление

Компания определяет срок аренды как не подлежащий досрочному прекращению период аренды вместе с периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что он будет исполнен, или периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на прекращение аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что он не будет исполнен.



3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**Нематериальные активы**

Нематериальные активы включают в себя программное обеспечение, лицензионные соглашения и торговую платформу в составе прочих нематериальных активов. Нематериальные активы, приобретенные отдельно, при первоначальном признании оцениваются по первоначальной стоимости. После первоначального признания нематериальные активы отражаются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Амортизация рассчитывается прямолинейным методом в течение следующих расчетных сроков полезного использования:

	Срок полезного использования, в годах
Лицензии	2-7
Программное обеспечение	1-10
Прочие нематериальные активы	1-10

Резервы

Резервы признаются, если Компания вследствие определенного события в прошлом имеет юридические или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуется отток ресурсов, заключающих в себе будущие экономические выгоды, и которые можно оценить с достаточной степенью надежности.

Обязательства по пенсионному обеспечению и прочим выплатам сотрудникам

Компания не имеет дополнительных схем пенсионного обеспечения, помимо участия в государственной пенсионной системе Республики Казахстан, которая предусматривает расчет текущих взносов работодателя как процента от текущих общих выплат работникам. Эти расходы отражаются в отчетном периоде, к которому относится соответствующая заработная плата. Компания не имеет никаких других требующих начисления схем пенсионного обеспечения.

Акционерный капитал*Акционерный капитал*

Простые акции классифицируются как акционерный капитал. Затраты на оплату услуг третьим сторонам, непосредственно связанные с выпуском новых акций, за исключением случаев объединения бизнеса, отражаются в составе капитала как уменьшение суммы, полученной в результате данной эмиссии.

Сумма превышения справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается как дополнительный оплаченный капитал.

Дивиденды

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на отчетную дату только в том случае, если они были объявлены до отчетной даты включительно. Информация о дивидендах раскрывается в отдельной отчетности, если они были рекомендованы до отчетной даты, а также рекомендованы или объявлены после отчетной даты, но до даты утверждения отдельной финансовой отчетности.

Активы, находящиеся в доверительном управлении

Активы, находящиеся в доверительном управлении, не отражаются в отчете о отдельном финансовом положении, так как они не являются активами Компании. Данные активы отражаются на забалансовых счетах. Учет активов, находящихся в доверительном управлении, соответствует учетной политике Компании.

Условные активы и обязательства

Условные активы не признаются в отчете о отдельном финансовом положении, однако раскрываются в случаях, когда получение экономических выгод является вероятным.

Условные обязательства отражаются в отдельной финансовой отчетности, если Компания вследствие определенного события в прошлом имеет юридически обоснованные или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуется отток ресурсов, предусматривающих экономические выгоды, и величину обязательства можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности. Информация об условных обязательствах раскрывается в отдельной финансовой отчетности, когда выбытие ресурсов в связи с их погашением является маловероятным.



3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Признание доходов и расходов

Доходы признаются, если существует высокая вероятность того, что Компания получит экономические выгоды, и если доходы могут быть надежно оценены. Для признания доходов в отдельной финансовой отчетности должны также выполняться следующие критерии:

Компания рассчитывает процентную выручку по долговым финансовым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости или по ССПСД, применяя эффективную процентную ставку к валовой балансовой стоимости финансовых активов или финансовых обязательств, кроме кредитно-обесцененных финансовых активов. Эффективная процентная ставка – это ставка, при дисконтировании по которой расчетные будущие денежные платежи или поступления на протяжении предполагаемого срока использования финансового инструмента или в течение более короткого периода времени, где это применимо, в точности приводятся к чистой балансовой стоимости финансового актива или финансового обязательства. При расчете учитываются все договорные условия по финансовому инструменту (например, право на досрочное погашение) и комиссионные или дополнительные расходы, непосредственно связанные с инструментом, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки, но не учитываются будущие кредитные убытки. Балансовая стоимость финансового актива или финансового обязательства корректируется в случае пересмотра Компанией оценок платежей или поступлений.

Скорректированная балансовая стоимость рассчитывается на основании первоначальной эффективной процентной ставки, а изменение балансовой стоимости отражается как процентная выручка или расходы.

В случае финансового актива, который становится кредитно-обесцененным, Компания рассчитывает процентную выручку, применяя эффективную процентную ставку к чистой амортизированной стоимости данного финансового актива. Если дефолт по финансовому активу ликвидируется, и он больше не является кредитно-обесцененным, Компания возвращается к расчету процентной выручки на основе валовой стоимости.

Доходы

Компания получает доходы от различных видов услуг, которые она оказывает клиентам.

Комиссионный доход

Комиссионные, полученные за оказание услуг в течение определенного периода времени, начисляются в течение этого периода. Такие статьи включают комиссионные доходы и вознаграждения.

Комиссионные, полученные за проведение или участие в переговорах по совершению операции от лица третьей стороны, например, когда обязанностью Компании к исполнению является заключение соглашения при покупке акций или других ценных бумаг, либо покупка или продажа бизнесов, признаются после завершения такой операции. Комиссионные (или часть комиссионных), связанные с определенными обязанностями к исполнению, признаются после выполнения соответствующих критериев. Если договор предусматривает переменное возмещение, комиссионные доходы признаются только в той степени, в которой в высшей степени вероятно, что при последующем разрешении неопределенности, присущей переменному возмещению, не произойдет значительного уменьшения суммы, признанной накопительным итогом выручки.

Комиссионные, полученные за оказание услуг в течение определенного периода времени, начисляются в течение этого периода по мере выполнения соответствующих обязанностей к исполнению. Такие статьи включают комиссионные доходы и вознаграждение за управление активами, доходы по услугам номинального брокера ответственное хранение и прочие управленческие и консультационные услуги.

Расходы

Расходы признаются по методу начисления тогда, когда услуги оказаны Компанией.



**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Пересчет иностранных валют

Отдельная финансовая отчетность представлена в тенге, который является функциональной валютой и валютой представления Компании. Сделки в иностранных валютах первоначально отражаются по рыночному курсу функциональной валюты на дату сделки, установленному НБРК. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в функциональной валюте по официальному валютному курсу, установленному Казахстанской Фондовой Биржей (далее – «КФБ») и действующему на отчетную дату. Прибыли и убытки, возникающие при пересчете операций в иностранных валютах, отражаются в отдельном отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе как доходы за минусом расходов по операциям в иностранной валюте – курсовые разницы.

Немонетарные статьи, отражаемые по первоначальной стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по официальному курсу, установленному КФБ, на дату первоначальной операции. Немонетарные статьи, отражаемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по официальному обменному курсу, установленному КФБ, действующему на дату определения справедливой стоимости.

Разница между договорным обменным курсом по операции в иностранной валюте и рыночным курсом на дату такой операции включается в состав доходов за вычетом расходов по операциям в иностранной валюте.

Обменные курсы валют на КФБ, использованные Компанией при составлении отдельной финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов, являются следующими:

	2024 год	2023 год	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Доллар США	469.44	456.31	525.11	454.56
Евро	507.86	493.33	546.74	502.24

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ

Для применения учетной политики Компании руководство использовало свои суждения и делало оценки в отношении определения сумм, признанных в отдельной финансовой отчетности. Ниже представлены наиболее существенные случаи использования суждений и оценок:

Учет предприятия как инвестиционной организации

Компании, которые соответствуют определению инвестиционной компании согласно МСФО (IFRS) 10, должны оценивать свои дочерние компании по справедливой стоимости через прибыль или убыток, а не консолидировать их. Критерии, которые определяют инвестиционную организацию, следующие:

- Организация, которая получает средства от одного или более инвесторов с целью предоставления данному инвестору (даным инвесторам) услуг по управлению инвестициями;
- Организация, которая принимает на себя обязательство перед инвесторами в том, что целью ее бизнеса является инвестирование средств исключительно для получения дохода от прироста стоимости, инвестиционного дохода либо и того, и другого;
- Организация, которая оценивает и определяет результаты деятельности практически по всем своим инвестициям на основе их справедливой стоимости.

В уставных документах Компании подробно описывается ее цель - предоставление инвесторам услуг по управлению инвестициями, которые включают в себя вложения в акции, ценные бумаги с фиксированным доходом и частные инвестиции с целью получения прибыли в виде инвестиционного дохода и прироста капитала.

Компания отчитывается перед своими инвесторами с помощью ежеквартальной информации об инвестициях, а перед своим руководством – с помощью внутренних управленческих отчетов на основе справедливой стоимости. Все инвестиции отражаются по справедливой стоимости в пределах, допускаемых МСФО в отчетах Компании. Компания имеет четко задокументированную стратегию выхода для всех своих инвестиций.



4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ(ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Правление также пришло к выводу, что Компания соответствует дополнительным характеристикам инвестиционной организации, поскольку она имеет более одной инвестиции; Доли собственности Компании представлены преимущественно в форме акций; у нее более одного инвестора, и ее инвесторы не являются связанными сторонами. Эти выводы будут постоянно пересматриваться при изменении любого из этих критериев или характеристик.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Если справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, отраженная в отдельном отчете о финансовом положении, не может быть определена на основании цен на активном рынке, она определяется с использованием различных моделей оценок, включающих математические модели. Исходные данные для таких моделей определяются на основании наблюдаемого рынка, если такое возможно; в противном случае, для определения справедливой стоимости необходимо применять суждение.

Ожидаемые кредитные убытки

Оценка убытков согласно МСФО (IFRS) 9, по всем категориям финансовых активов требует применения

Ожидаемые кредитные убытки(продолжение)

суждения, в частности, при определении ОКУ и оценке значительного увеличения кредитного риска необходимо оценить величину и сроки возникновения будущих денежных потоков, и стоимость обеспечения. Такие расчетные оценки зависят от ряда факторов, изменения в которых могут привести к различным суммам оценочных резервов под обесценение. Расчеты ОКУ Компании являются результатом сложных моделей, включающих ряд базовых допущений относительно выбора переменных исходных данных и их взаимозависимостей.

К элементам моделей расчета ОКУ, которые считаются суждениями и расчетными оценками, относятся следующие:

- система присвоения внутреннего кредитного рейтинга, используемая Компанией для определения вероятности дефолта (PD);
- критерии, используемые Компанией для оценки того, произошло ли значительное увеличение кредитного риска, в результате чего оценочный резерв под обесценение по финансовым активам должен оцениваться в сумме, равной ОКУ за весь срок, и качественная оценка;
- разработка моделей расчета ОКУ, включая различные формулы и выбор исходных данных;
- определение взаимосвязей между макроэкономическими сценариями и экономическими данными, например уровнем безработицы и стоимостью обеспечения, а также влияние на показатели вероятности дефолта (PD), величину, подверженную риску дефолта (EAD) и уровень потерь при дефолте (LGD);
- выбор прогнозных макроэкономических сценариев и их взвешивание с учетом вероятности для получения экономических исходных данных для моделей оценки ОКУ.

Аренда – оценка ставки привлечения дополнительных заемных средств

Компания не может легко определить процентную ставку, заложенную в договоре аренды, поэтому она использует ставку привлечения дополнительных заемных средств для оценки обязательств по аренде. Ставка привлечения дополнительных заемных средств – это ставка процента, по которой Компания могла бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости актива в форме права пользования в аналогичных экономических условиях. Таким образом, ставка привлечения дополнительных заемных средств отражает процент, который Компания «должна была бы заплатить», и его определение требует использования расчетных оценок, если наблюдаемые ставки отсутствуют.



**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ(ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Налогообложение

В настоящее время в Казахстане действует единый Налоговый кодекс, который регулирует основные налоговые вопросы. Действующие налоги включают налог на добавленную стоимость, корпоративный подоходный налог, социальные и другие налоги. Нередко имеются различные мнения относительно юридической трактовки положений, как между ведомствами, так и внутри одного ведомства, что создает некоторую неопределенность и конфликтные ситуации. Налоговые декларации, а также другие сферы юридического регулирования (например, вопросы таможенного и валютного контроля), находятся под контролем нескольких ведомств, которые по закону имеют право налагать существенные штрафы, пени и неустойки. Подобная ситуация создает большую степень вероятности налоговых рисков в Казахстане, чем, например, в других странах с более развитыми системами налогового законодательства.

Руководство считает, что Компания придерживается положений налогового законодательства Республики Казахстан, которые регулируют его деятельность. Однако, остается риск того, что соответствующие органы могут занять иные позиции в отношении спорных налоговых вопросов.

5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

В тыс. тенге	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Дебиторская задолженность по сделкам обратного репо	184,002	115,108
Денежные средства на брокерских счетах в долларах США	122,116	25,514
Текущие счета в казахстанских банках	12,386	10,283
Текущие счета в казахстанских банках в иностранной валюте	5,368	3,912
Наличные средства	287	371
Денежные средства на брокерских счетах в казахстанских тенге	911	52
	325,070	155,240

На 31 декабря 2024 и 31 декабря 2023 годов денежные средства и их эквиваленты были выражены в следующих валютах:

В тыс. тенге	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Доллар США	122,116	29,424
Тенге	197,586	125,812
Евро	5,368	2
Российский рубль	–	2
	325,070	155,240

По состоянию на 31 декабря 2024 и 31 декабря 2023 годов, денежные средства и их эквиваленты не являются обесцененными или просроченными. По состоянию на 31 декабря 2024 года Компания заключила договоры обратного репо на КФБ. Предметом указанных договоров являются государственные ценные бумаги Министерства финансов Республики Казахстан (31 декабря 2023 года: государственные ценные бумаги Министерства финансов Республики Казахстан), полученные в качестве обеспечения. Справедливая стоимость обеспечения по данным операциям на 31 декабря 2024 года составила 184,002 тыс. тенге (31 декабря 2023 года: 115,005 тыс. тенге).



**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО КОМИССИЯМ

В тыс. тенге	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Дебиторы по комиссии от консультационной деятельности	412,421	226,052
Дебиторы по комиссии от брокерской деятельности	80,500	41,407
Дебиторы по комиссии за управление активами	40,678	12,085
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(222,972)	(143,497)
	310,627	136,047

Дебиторская задолженность по комиссиям была выражена в следующих валютах:

В тыс. тенге	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Тенге	100,920	91,737
Доллар США	209,707	44,310
	310,627	136,047

За год, закончившийся 31 декабря 2024 и 2023, движение в резерве под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности по комиссиям представлено следующим образом:

В тыс. тенге	2024 год	2023 год
На 1 января	143,497	25,444
Начислено за период	79,475	118,053
На 31 декабря	222,972	143,497

**7. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ОЦЕНИВАЕМЫЕ ПО СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ
ЧЕРЕЗ ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ ДОХОД**

В тыс. тенге	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
Облигации иностранных эмитентов		
Без рейтинга	106,910	—
Облигации казахстанских эмитентов		
Без рейтинга	194,420	—
Еврооблигации казахстанских финансовых учреждений		
С кредитным рейтингом от BB- до BB+	101,466	5,576
Еврооблигации казахстанских нефинансовых учреждений		
С кредитным рейтингом от BBB- до BBB+	300,440	166,364
	703,236	171,940

Ниже представлен анализ изменений валовой балансовой стоимости по долговым ценным бумагам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход:

Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Этап 1	Итого
На 31 декабря 2023 года	171,940	171,940
Приобретение активов	941,520	941,520
Продажа активов	(494,895)	(494,895)
Изменения в наращенных процентах	10,651	10,651
Переоценка справедливой стоимости	(860)	(860)
Курсовые разницы	74,880	74,880
На 31 декабря 2024 года	703,236	703,236



ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)7. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ОЦЕНИВАЕМЫЕ ПО СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ
ЧЕРЕЗ ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ ДОХОД (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Переоценка справедливой стоимости включает в себя изменения в оценочных резервах под ОКУ. Ниже представлен анализ изменений соответствующих оценочных резервов под ОКУ по долговым ценным бумагам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход:

Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Этап 1	Итого
На 31 декабря 2023 года	(670)	(670)
Начисление резерва	(4,614)	(4,614)
На 31 декабря 2024 года	(5,284)	(5,284)

8. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ОЦЕНИВАЕМЫЕ ПО СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ
ЧЕРЕЗ ПРИБЫЛЬ ИЛИ УБЫТОК

В тыс. тенге	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Инвестиции в неконсолидируемые дочерние предприятия		
Частная компания SkyBridge Digital Finance Ltd	116,339	23,634
Частная компания открытого инвестиционного типа «Skybridge Growth and pre-IPO Fund»	4,335	4,335
Частная компания открытого инвестиционного типа Open-Ended Investment Company SBI Adamant Fund	4,201	4,201
Публичная компания открытого инвестиционного типа SBI Active Fund	4,828	—
Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток иностранных компаний		
Без рейтинга	32,061	7,507
Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток казахстанских компаний		
С кредитным рейтингом от BBB- до BBB+	213,396	91,382
С кредитным рейтингом от BB до BB+	—	195,625
	375,160	326,684

Кредитные рейтинги представлены в соответствии со стандартами рейтингового агентства Standard and Poor's или с аналогичными стандартами других международных рейтинговых агентств.

Инвестиции в консолидируемые дочерние предприятия**Инвестиции в Частную компанию «Skybridge Digital Finance Ltd»**

Частная компания SkyBridge Digital Finance Ltd была учреждена и зарегистрирована 8 сентября 2022 года в юрисдикции МФЦА в соответствии с действующими положениями и правилами МФЦА. Основной деятельностью компании являются финансовые услуги и инвестиционная деятельность, в том числе брокерская и/или дилерская деятельности с цифровыми активами. Компания имеет 100% долю в дочернем предприятии и контролирует деятельность данного дочернего предприятия.

Инвестиции в неконсолидируемые дочерние предприятия**Инвестиции в Частную компанию открытого инвестиционного типа Open-Ended Investment Company SBI Adamant Fund**

Частная компания открытого инвестиционного типа Open-Ended Investment Company SBI Adamant Fund (далее – «Adamant Fund») была учреждена и зарегистрирована в юрисдикции МФЦА в соответствии с действующими положениями и правилами МФЦА. С 2020 года Компания является управляющей компанией Adamant Fund.

Инвестиции в Частную компанию открытого инвестиционного типа «Skybridge Growth and Pre-IPO Fund»

Частная компания открытого инвестиционного типа «Skybridge Growth and Pre-IPO Fund» (далее – «Pre-IPO Fund») была учреждена и зарегистрирована в юрисдикции МФЦА в соответствии с действующими положениями и правилами МФЦА.



ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)8. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ОЦЕНИВАЕМЫЕ ПО СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ
ЧЕРЕЗ ПРИБЫЛЬ ИЛИ УБЫТОК (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Инвестиции в неконсолидируемые дочерние предприятия (продолжение)

Инвестиции в Публичную компанию открытого инвестиционного типа SBI Active Fund

Публичная компания открытого инвестиционного типа SBI Active Fund была учреждена и зарегистрирована в юрисдикции МФЦА в соответствии с действующими положениями и правилами МФЦА. Основным направлением фонда является инвестирование в облигации, акции и ETF компаний развитых и развивающихся рынков.

9. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

В тыс. тенге	Транспорт- ные средства	Машины и оборудование	Прочие основные средства	Активы в форме права пользования	Итого
Первоначальная стоимость					
На 1 января 2023 года	116,781	50,194	36,602	97,310	300,887
Поступления	—	7,246	1,507	135,133	143,886
Выбытия	—	(2,181)	(593)	(97,310)	(100,084)
На 31 декабря 2023 года	116,781	55,259	37,516	135,133	344,689
Поступления	37,000	9,550	645	38,638	85,833
Выбытия	(46,770)	(459)	(604)	—	(47,833)
На 31 декабря 2024 года	107,011	64,350	37,557	173,771	382,689
Накопленный износ					
На 1 января 2023 года	(17,556)	(38,821)	(25,235)	(68,116)	(149,728)
Начисление за период	(11,652)	(7,236)	(5,847)	(42,706)	(67,441)
Выбытия	—	2,181	593	97,310	100,084
На 31 декабря 2023 года	(29,208)	(43,876)	(30,489)	(13,512)	(117,085)
Начисление за период	(10,448)	(4,821)	(3,579)	(48,548)	(67,396)
Выбытия	10,134	459	324	—	10,917
На 31 декабря 2024 года	(29,522)	(48,238)	(33,744)	(62,060)	(173,564)
Остаточная стоимость					
На 31 декабря 2023 года	87,573	11,383	7,027	121,621	227,604
На 31 декабря 2024 года	77,489	16,112	3,813	111,711	209,125

10. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

В тыс. тенге	Лицензии	Программное обеспечение	Прочие нематериальные активы	Итого
Первоначальная стоимость				
На 1 января 2023 года	6,525	36,644	51	43,220
Поступления	—	24,216	—	24,216
На 31 декабря 2023 года	6,525	60,860	51	67,436
Поступления	—	6,697	—	6,697
На 31 декабря 2024 года	6,525	67,557	51	74,133
Накопленный износ				
На 1 января 2023 года	(4,605)	(12,011)	(51)	(16,667)
Начисление за год	(76)	(5,105)	—	(5,181)
На 31 декабря 2023 года	(4,681)	(17,116)	(51)	(21,848)
Начисление за год	(1,844)	(4,461)	—	(6,305)
На 31 декабря 2024 года	(6,525)	(21,577)	(51)	(28,153)
Остаточная стоимость				
На 31 декабря 2023 года	1,844	43,744	—	45,588
На 31 декабря 2024 года	—	45,980	—	45,980



ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

11. ЗАЙМЫ СВЯЗАННЫМ СТОРОНАМ

В тыс. тенге	Валюта	Дата погашения	Номинальная процентная ставка	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
SkyBridge Asset Management Sarl	Евро	21.12.2025	0.00%	4,842	19,978
Частная компания SkyBridge Digital Finance Ltd.	Тенге	26.06.2025	7.00%	17,505	—
Начисленное вознаграждение				809	—
Дисконт				(4,842)	—
				18,314	19,978

SkyBridge Asset Management Sarl

21 декабря 2020 года Компания выдала беспроцентный заем своей дочерней организации SkyBridge Asset Management Sarl в размере 30,000 евро сроком на 3 года. В течение 2021 и 2022 годов Компания выдала займы дочерней организации на общую сумму 46,320 тыс. тенге или эквивалент 93,982 евро и со сроком погашения на три года. 24 января 2023 года Компания приняла решение о конвертации задолженности по займу в капитал в SkyBridge Asset Management Sarl на сумму 56,730 тыс. тенге, эквивалентно 120,000 евро. В течение 2023 года Компания выдала займы дочерней организации на общую сумму 33,045 тыс. тенге, или эквивалент 65,796 евро и продлила срок погашения до 21 декабря 2025 года.

Частная компания SkyBridge Digital Finance Ltd.

В июне 2024 года Компания выдала заем дочерней организации ЧК SkyBridge Digital Finance Ltd на сумму 22,500,000 тенге сроком на 6 месяцев, позже срок был продлен до 26 июня 2025 года.

12. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

В тыс. тенге	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Авансы, уплаченные за товары и услуги	34,491	22,593
Расходы будущих периодов	10,747	8,950
Средства, ограниченные в использовании на счете в КФБ	9,261	7,988
Гарантийные взносы по аренде офиса	7,764	4,539
Прочие активы	10,203	7,410
	72,466	51,480

13. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2024 года акционерный капитал Компании составил 855,015 тысяч тенге (31 декабря 2023 года: 744,798 тыс. тенге).

8 апреля 2024 года Советом директоров было принято решение об увеличении акционерного капитала Компании посредством размещения объявленных акций Компании в количестве 70,202 простых акций. В результате вышеуказанного размещения акционерного капитал Компании был увеличен на 110,217 тыс. тенге.

14. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

	Обязательства по аренде
На 31 декабря 2023 года	126,699
Процентный расход	31,897
Поступление	38,637
Платежи	(70,374)
На 31 декабря 2024 года	126,859



ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

15. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В тыс. тенге	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Задолженность по заработной плате	175,509	–
Начисленные комиссионные расходы	47,530	8,656
Налоги к уплате, кроме корпоративного подоходного налога	46,090	9,641
Начисленные расходы на неиспользованные отпуска	40,759	20,004
Кредиторская задолженность	9,587	3,308
Прочие обязательства	24,435	13,668
	343,910	55,277

16. КОМИССИОННЫЙ ДОХОД ПО УПРАВЛЕНИЮ АКТИВАМИ

В тыс. тенге	2024 год	2023 год
Комиссионный доход от управления активами третьих сторон	97,043	134,200
Комиссионный доход от управления активами связанных сторон	41,980	15,180
	139,023	149,380

В соответствии с договорами на доверительное управление активами Компания получает комиссионное вознаграждение за успех от фактически полученного дохода/вознаграждения клиента по финансовым инструментам в зависимости от вида получаемого дохода либо в зависимости от размера активов.

17. ДОХОД ОТ КОНСУЛЬТАЦИОННЫХ И АНДЕРРАЙТИНГОВЫХ УСЛУГ

В тыс. тенге	2024 год	2023 год
Доход от консультационных услуг	376,454	177,451
Доход от андеррайтинговых услуг	59,175	45,035
	435,629	222,486

18. ДОХОД ОТ БРОКЕРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ПО УСЛУГАМ НОМИНАЛЬНОГО
ДЕРЖАТЕЛЯ

	2024 год	2023 год
Доход по услугам номинального держателя	2,821,132	200,463
Доход от брокерской деятельности	130,830	335,154
	2,951,962	535,617

19. РАСХОДЫ НА ПЕРСОНАЛ

В тыс. тенге	2024 год	2023 год
Заработная плата и другие выплаты	1,282,128	591,946
Налоги и отчисления по заработной плате	134,523	60,402
	1,416,651	652,348

20. ПРОЦЕНТНЫЙ ДОХОД

В тыс. тенге	2024 год	2023 год
Операции обратного репо	31,126	21,004
Финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	27,640	14,593
Вознаграждение по счетам у брокера	1,256	2,544
Вознаграждение по займам	809	–
Амортизация дисконта по займам выданным	3,516	655
	64,347	38,796

21. АГЕНТСКИЕ РАСХОДЫ

Компания заключила ряд договоров на услуги по поиску потенциальных клиентов, намеренных заключить с Компанией договоры оказания брокерских услуг и услуг номинального держателя. Общая сумма агентских расходов за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, составила 447,727 тыс. тенге (2023 год: 317 тыс. тенге).



**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

22. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

В тыс. тенге	2024 год	2023 год
Профессиональные услуги	73,312	50,564
Информационные услуги	73,100	72,109
Реклама	71,735	53,062
Налоги, за исключением корпоративного подоходного налога	65,020	32,514
Амортизация активов в форме права пользования	48,548	42,706
Услуги связи	16,447	14,288
Расходы по аренде	14,714	9,605
Содержание офиса	14,481	11,455
Командировочные расходы	13,014	9,196
Содержание служебного автотранспорта	12,142	18,371
Услуги банка	9,335	5,107
Членские взносы	5,377	9,172
Спонсорская и благотворительная помощь	500	1,630
Прочее	28,524	15,029
	446,249	344,808

23. РАСХОДЫ/(ЭКОНОМИЯ) ПО КОРПОРАТИВНОМУ ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

В тыс. тенге	2024 год	2023 год
Расходы по текущему корпоративному подоходному налогу	183,224	71
Отложенный налог, излишне начисленный в предшествующие годы	5,308	—
Экономия по отложенному корпоративному подоходному налогу	(37,128)	(30,811)
Расходы/(экономию) по корпоративному подоходному налогу	151,404	(30,740)

	2024 год	2023 год
Прибыль/ (убыток) до расходов по корпоративному подоходному налогу	909,308	(478,079)
Действующая ставка налогообложения	20%	20%
Расчетные расходы по КПП по нормативной ставке	181,862	(95,616)
Необлагаемый налогом доход от ценных бумаг, находящихся на дату начисления такого дохода в официальном списке КФБ	(3,517)	(297)
Необлагаемый доход от деятельности в МФЦА	(23,011)	—
Изменения в непризнанных налоговых активах	(49,581)	49,581
Невычитаемые расходы от деятельности в МФЦА	28,048	—
Прочие невычитаемые расходы	17,603	15,592
Итого расходы/(экономию) по корпоративному подоходному налогу за год	151,404	(30,740)

Казахстанские юридические лица обязаны самостоятельно подавать налоговые декларации. Ставка КПП, установленная налоговым законодательством Республики Казахстан, составляла 20% для 2024 и 2023 годов.

Активы и обязательства по отложенному КПП по состоянию на 31 декабря и их движение за соответствующие годы включают следующее:



ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)23. РАСХОДЫ/(ЭКОНОМИЯ) ПО КОРПОРАТИВНОМУ ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Налоговый эффект вычитаемых временных разниц:	31 декабря 2022 года	Возникновение и сторнирование временных разниц в отчете о прибылях или убытках	31 декабря 2023 года	Возникновение и сторнирование временных разниц в отчете о прибылях или убытках	31 декабря 2024 года
Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	–	49,581	49,581	(49,581)	–
Обесценение ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи	2,000	(2,000)	–	15,431	15,431
Резерв на неиспользованные отпуска	3,471	530	4,001	4,151	8,152
Ожидаемые кредитные убытки	5,089	23,610	28,699	15,896	44,595
Обязательства по аренде	6,448	18,892	25,340	32	25,372
Налоги, за исключением корпоративного подоходного налога	–	470	470	(470)	–
Основные средства и нематериальные активы, активы в форме права пользования	–	(23,112)	(23,112)	(9,146)	(32,258)
Прочие	–	(97)	(97)	11,234	11,137
Непризнанный налоговый актив	–	(49,581)	(49,581)	49,581	–
Итого чистые активы по отложенному КПП	17,008	18,293	35,301	37,128	72,429

24. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Среда, в которой осуществляется финансово-хозяйственная деятельность Компании

Экономика Республики Казахстан продолжает проявлять особенности, присущие развивающимся странам. В числе прочих, к таким характерным особенностям относятся отсутствие свободно конвертируемой национальной валюты за пределами страны и низкий уровень ликвидности долговых и долевого ценных бумаг на рынках.

Перспективы экономической стабильности Республики Казахстан в существенной степени зависят от эффективности экономических мер, предпринимаемых Правительством, а также развития правовой, регуляторной и политической систем, которые находятся вне сферы контроля Компании.

Финансовое состояние и будущая деятельность Компании могут ухудшиться вследствие продолжающихся экономических проблем, присущих развивающейся стране.

Руководство Компании считает, что оно предпринимает все необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости Компании в данных условиях. Однако дальнейшее ухудшение ситуации в описанных выше областях может негативно повлиять на результаты и финансовое положение Компании. В настоящее время невозможно определить, каким именно может быть это влияние.

Судебные иски и требования

Компания является потенциальным объектом различных судебных разбирательств, связанных с деловыми операциями. Компания не считает, что существует вероятность того, что неудовлетворенные или угрожающие иски таких видов, отдельно или в совокупности, окажут существенное негативное влияние на финансовое состояние Компании или результаты ее деятельности. Компания оценивает вероятность существенных обязательств, возникающих в результате отдельных обстоятельств, и создает резервы в своей отдельной финансовой отчетности только тогда, когда существует вероятность, что события, явившиеся причиной возникновения обязательства, будут иметь место и сумма обязательства может быть рассчитана с достаточной степенью достоверности.



25. ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Компания осуществляет управление рисками в ходе постоянного процесса определения, оценки и наблюдения, а также посредством установления лимитов риска и других мер внутреннего контроля. Процесс управления рисками имеет решающее значение для поддержания стабильной рентабельности Компании, и каждый отдельный сотрудник Компании несет ответственность за риски, связанные с его или ее обязанностями. Компания подвержена кредитному риску, риску ликвидности и рыночному риску, который, в свою очередь, подразделяется на валютный риск, риск изменения процентных ставок и риск изменения цен на акции. Компания также подвержена операционным рискам.

Процесс независимого контроля над рисками не относится к рискам ведения деятельности, таким, например, как изменения среды, технологии или изменения в отрасли. Такие риски контролируются Компанией в ходе процесса стратегического планирования.

Структура управления рисками

Общую ответственность за определение рисков и контроль над ними несет Совет директоров, однако, также существуют отдельные независимые органы, которые отвечают за управление и контроль над рисками.

Совет директоров

Совет директоров отвечает за общий подход к управлению рисками, за утверждение стратегии и принципов управления рисками.

Правление

Обязанность Правления заключается в контроле над процессом управления рисками в Компании.

Управление рисками

Подразделение управления рисками несет общую ответственность за разработку стратегии управления рисками и внедрение, и проведение процедур, связанных с управлением рисками с тем, чтобы обеспечить независимый процесс контроля. Это подразделение также отвечает за контроль над соблюдением принципов, политики управления рисками и лимитов риска.

Системы оценки рисков и передачи информации о рисках

Риски Компании оцениваются при помощи метода, который отражает как ожидаемый убыток, возникновение которого вероятно в ходе обычной деятельности, так и непредвиденные убытки, представляющие собой оценку конечных фактических убытков на основании статистических моделей. В моделях используются значения вероятностей, полученные из прошлого опыта и скорректированные с учетом экономических условий. Компания также моделирует «наихудшие сценарии», которые будут иметь место в случае наступления событий, считающихся маловероятными.

Мониторинг и контроль над рисками, главным образом, основывается на лимитах, установленных Компанией. Такие лимиты отражают стратегию ведения деятельности и рыночные условия, в которых функционирует Компания, а также уровень риска, который Компания готова принять. Кроме этого, Компания контролирует и оценивает свою общую способность нести риски в отношении совокупной позиции по всем видам рисков и операций.

Для всех уровней Компании составляются различные отчеты о рисках, которые распространяются с тем, чтобы обеспечить всем подразделениям Компании доступ к обширной, необходимой и актуальной информации.

Чрезмерные концентрации риска

Концентрации риска возникают в случае, когда ряд контрагентов осуществляет схожие виды деятельности, или их деятельность ведется в одном географическом регионе, или контрагенты обладают аналогичными экономическими характеристиками, и в результате изменения в экономических, политических и других условиях оказывают схожее влияние на способность этих контрагентов выполнить договорные обязательства. Концентрации риска отражают относительную чувствительность результатов деятельности Компании к изменениям в условиях, которые оказывают влияние на определенную отрасль или географический регион.



ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

25. ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Для того чтобы избежать чрезмерных концентраций риска, политика и процедуры Компании включают в себя специальные принципы, направленные на поддержание диверсифицированного портфеля. Осуществляется контроль и управление установленными концентрациями кредитного риска.

Кредитный риск

Финансовые активы, которые потенциально подвергают Компанию кредитному риску, состоят в основном, из денежных средств и их эквивалентов, средств в кредитных учреждениях, финансовых активов оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, финансовых активов оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход дебиторской задолженности по комиссиям. Хотя Компания может понести убытки в результате невыполнения контрагентами своих обязательств, руководство не ожидает возникновения таких убытков в процессе выбора контрагентов.

По мнению руководства, максимальный размер кредитного риска, возникающий по денежным средствам и их эквивалентам, средствам в кредитных учреждениях, заключенным с местными банками, равен балансовой стоимости этих активов.

По финансовым инструментам, отражаемым по справедливой стоимости, суммы представляют собой текущий размер кредитного риска, но не максимальный размер риска, который может возникнуть в будущем в результате изменений в стоимости.

Оценка обесценения

Компания рассчитывает ОКУ на основе нескольких сценариев, взвешенных с учетом вероятности, для оценки ожидаемых недополучений денежных средств, которые дисконтируются с использованием эффективной процентной ставки или ее приблизительного значения. Недополучение денежных средств – это разница между денежными потоками, причитающимися Группе в соответствии с договором, и денежными потоками, которые Компания ожидает получить. Механика расчета ОКУ описана ниже, а основными элементами являются следующие:

Вероятность дефолта (PD)	<i>Вероятность дефолта</i> представляет собой расчетную оценку вероятности наступления дефолта на протяжении заданного временного промежутка. Дефолт может произойти только в определенный момент времени в течение рассматриваемого периода, если признание актива не было прекращено, и он по-прежнему является частью портфеля.
Величина, подверженная риску дефолта (EAD)	<i>Величина, подверженная риску дефолта</i> , представляет собой расчетную оценку величины, подверженной дефолту на какую-либо дату в будущем, с учетом ожидаемых изменений этой величины после отчетной даты, включая выплаты основной суммы долга и процентов, предусмотренные договором или иным образом, ожидаемые погашения выданных займов и проценты, начисленные в результате просрочки платежей.
Уровень потерь при дефолте (LGD)	<i>Уровень потерь при дефолте</i> представляет собой расчетную оценку убытков, возникающих в случае наступления дефолта в определенный момент времени. Данный показатель рассчитывается исходя из разницы между предусмотренными договором денежными потоками и теми денежными потоками, которые кредитор ожидает получить, в том числе в результате реализации обеспечения. Обычно выражается в процентах по отношению к EAD.

Оценочный резерв под ОКУ рассчитывается на основе кредитных убытков, возникновение которых ожидается на протяжении срока действия актива (ожидаемые кредитные убытки за весь срок или ОКУ за весь срок), если произошло значительное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания, в противном случае оценочный резерв рассчитывается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам (12-месячные ОКУ). 12-месячные ОКУ – это часть ОКУ за весь срок, представляющая собой ОКУ, которые возникают вследствие дефолтов по финансовому инструменту, возможных в течение 12 месяцев после отчетной даты. ОКУ за весь срок и 12-месячные ОКУ рассчитываются либо на индивидуальной основе, либо на групповой основе, в зависимости от характера базового портфеля финансовых инструментов.



ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

25. ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Кредитный риск (продолжение)

Компания разработала политику для осуществления оценки на конец каждого отчетного периода в отношении того, произошло ли значительное увеличение кредитного риска по финансовому инструменту с момента первоначального признания, путем учета изменений риска наступления дефолта на протяжении оставшегося срока действия финансового инструмента.

Кредитное качество по классам финансовых активов

В таблице ниже представлен анализ кредитного качества в разрезе классов активов по связанным с кредитами статьям отчета о финансовом положении на основании системы кредитных рейтингов Компании:

31 декабря 2024 года	Прим.		Стандартный рейтинг	Ниже стандартного рейтинга	Обесцененные	Итого
Денежные средства и их эквиваленты, за исключением наличных средств	5	Этап 1	324,783	—	—	324,783
Дебиторская задолженность по комиссиям	6	Этап 1	118,107	—	—	118,107
	6	Этап 2	—	4,007	—	4,007
	6	Этап 3	—	—	13,933	13,933
Долговые финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	7	Этап 1	703,236	—	—	703,236
Займы связанным сторонам	11	Этап 1	18,314	—	—	18,314
Итого			1,164,440	4,007	13,933	1,182,380

31 декабря 2023 года	Прим.		Стандартный рейтинг	Ниже стандартного рейтинга	Обесцененные	Итого
Денежные средства и их эквиваленты, за исключением наличных средств	5	Этап 1	154,869	—	—	154,869
Дебиторская задолженность по комиссиям	6	Этап 1	118,107	—	—	118,107
	6	Этап 2	—	4,007	—	4,007
	6	Этап 3	—	—	13,933	13,933
Долговые финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	7	Этап 1	171,940	—	—	171,940
Займы связанным сторонам	11	Этап 1	19,978	—	—	19,978
Итого			464,894	4,007	13,933	482,834

Географическая концентрация

Инвестиционный комитет осуществляет контроль над риском, связанным с изменениями в нормах законодательства, и оценивает его воздействие на деятельность Компании. Инвестиционный комитет является консультационным органом Компании, созданный и утвержденный Правлением, который принимает инвестиционные решения в отношении своих активов и активов под доверительным управлением. Данный подход позволяет Группе свести к минимуму возможные убытки от изменений инвестиционного климата в Республике Казахстан. Финансовые активы и финансовые обязательства сконцентрированы в Республике Казахстан.



ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

25. ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Риск ликвидности и управление источниками финансирования

Риск ликвидности – это риск того, что Компания не сможет выполнить свои обязательства по выплатам при наступлении срока их погашения в обычных или непредвиденных условиях. С целью ограничения этого риска руководство обеспечило доступность различных источников финансирования в дополнение к существующей минимальной сумме банковских вкладов. Руководство также осуществляет управление активами, учитывая ликвидность, и ежедневный мониторинг будущих денежных потоков и ликвидности.

Компания поддерживает портфель пользующихся большим спросом и диверсифицированных активов, которые могут быть легко реализованы в случае непредвиденного нарушения денежных потоков.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовым инструментам будет колебаться вследствие изменений в рыночных параметрах, таких, как процентные ставки, валютные курсы и цены долевых инструментов.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что стоимость финансового инструмента будет колебаться вследствие изменений в валютных курсах. Следующая таблица показывает валютный риск Компании на 31 декабря 2024 и 2023 годов по ее денежным активам и обязательствам и по прогнозным денежным потокам. В анализе рассчитывается влияние на консолидированный отчет о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе потенциальных убытков в случае изменения валютного курса к тенге, все остальные параметры приняты величинами постоянными. Отрицательные суммы в таблице отражают потенциально возможное чистое уменьшение в доходе, а положительные суммы отражают потенциальное чистое увеличение.

Валюта	Изменение в валютном курсе, в % 2024 год	Влияние на прибыль до налогообложения 2024 год	Изменение в валютном курсе, в % 2023 год	Влияние на прибыль до налогообложения 2023 год
Доллар США	+10.00%	33,182	+10.00%	7,373
	-10.00%	(33,182)	-10.00%	(7,373)
Евро	+10.00%	1,021	+10.00%	1,998
	-10.00%	(1,021)	-10.00%	(1,998)

Риск изменения цен на ценные бумаги

Анализ чувствительности чистой прибыли или убытка и капитала к изменениям котировок ценных бумаг (составленный на основе позиций, действующих по состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов, и упрощенного сценария 10% снижения или роста котировок всех ценных бумаг) может быть представлен следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2024 года		31 декабря 2023 года	
	Прибыль или убыток	Прочий совокупный доход	Прибыль или убыток	Прочий совокупный доход
10% рост стоимости ценных бумаг	24,546	70,734	29,451	17,194
10% снижение стоимости ценных бумаг	(24,546)	(70,734)	(29,451)	(17,194)

Операционный риск

Операционный риск – это риск, возникающий вследствие системного сбоя, ошибок персонала, мошенничества или внешних событий. Когда перестает функционировать система контроля, операционные риски могут нанести вред репутации, иметь правовые последствия или привести к финансовым убыткам. Компания не может выдвинуть предположение о том, что все операционные риски устранены, но с помощью системы контроля и путем отслеживания и соответствующей реакции на потенциальные риски Компания может управлять такими рисками. Система контроля предусматривает эффективное разделение обязанностей, права доступа, процедуры утверждения и сверки, обучение персонала, а также процедуры оценки, включая внутренний аудит.



25. ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**Справедливая стоимость финансовых инструментов**

Компания определяет политику и процедуры как для периодической оценки справедливой стоимости, как в случае некотируемых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток и по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, некотируемых финансовых инструментов, инвестиционной недвижимости, так и для единовременной оценки, как в случае активов, предназначенных для продажи.

Для оценки значимых активов, таких, как недвижимость, финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток и по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, привлекаются сторонние оценщики. Вопрос о привлечении сторонних оценщиков решается ежегодно после обсуждения с Инвестиционным комитетом Компании и получения его одобрения. В число критериев, определяющих выбор оценщика, входят знание рынка, репутация, независимость и соблюдение профессиональных стандартов. После обсуждения со сторонними оценщиками Компания принимает решение о том, какие методики оценки и исходные данные должны использоваться в каждом случае.

На каждую отчетную дату Компания анализирует изменения стоимости активов и обязательств, согласно учетной политике Компании, требуется переоценка либо повторный анализ. Для целей данного анализа Инвестиционный комитет проверяет основные исходные данные, использованные при предыдущей оценке, сопоставляя информацию в оценочных расчетах с договорами и прочими значимыми документами. Вместе со сторонними оценщиками Компания также сопоставляет каждое изменение справедливой стоимости каждого актива и обязательства с соответствующими внешними источниками, чтобы определить, является ли данное изменение обоснованным. Периодически Компания и ее сторонние оценщики представляют результаты оценки Инвестиционному комитету и независимым аудиторам Компании. При этом обсуждаются основные допущения, которые были использованы при оценке.

Иерархия источников справедливой стоимости

Для цели раскрытия информации о справедливой стоимости Компания определила классы активов и обязательств на основании природы, характеристик и рисков по активу или обязательству, а также уровень иерархии источников справедливой стоимости.

Компания использует следующую иерархию определения справедливой стоимости финансовых инструментов и раскрытия информации о ней в зависимости от модели оценки:

- Уровень 1: рыночные котировки цен на активном рынке по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок).
- Уровень 2: модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке.
- Уровень 3: модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке



ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА

25. ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Иерархия источников справедливой стоимости (продолжение)

В тыс. тенге		Оценка справедливой стоимости с использованием			
	Дата оценки	Котировки на активных рынках (Уровень 1)	Значительные наблюдаемые исходные данные (Уровень 2)	Значительные ненаблюдаемые исходные данные (Уровень 3)	Итого
31 декабря 2024 года					
Активы, оцениваемые по справедливой стоимости					
Финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	31 декабря 2024 года	245,457	—	129,703	375,160
Финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	31 декабря 2024 года	703,236	—	—	703,236
Активы и обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается					
Денежные средства и их эквиваленты	31 декабря 2024 года	325,070	—	—	325,070
Дебиторская задолженность по комиссиям	31 декабря 2024 года	—	—	310,627	310,627
Займы связанным сторонам	31 декабря 2024 года	18,314	—	—	18,314
Прочие обязательства	31 декабря 2024 года	—	—	(9,587)	(9,587)

В тыс. тенге		Оценка справедливой стоимости с использованием			
	Дата оценки	Котировки на активных рынках (Уровень 1)	Значительные наблюдаемые исходные данные (Уровень 2)	Значительные ненаблюдаемые исходные данные (Уровень 3)	Итого
31 декабря 2023 года					
Активы, оцениваемые по справедливой стоимости					
Финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	31 декабря 2023 года	294,514	—	32,170	326,684
Финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	31 декабря 2023 года	171,940	—	—	171,940
Активы и обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается					
Денежные средства и их эквиваленты	31 декабря 2023 года	155,240	—	—	155,240
Дебиторская задолженность по комиссиям	31 декабря 2023 года	—	—	136,047	136,047
Займы связанным сторонам	31 декабря 2023 года	19,978	—	—	19,978
Прочие обязательства	31 декабря 2023 года	—	—	(3,308)	(3,308)



**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

25. ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Иерархия источников справедливой стоимости (продолжение)

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств, не учитываемых по справедливой стоимости

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств, не учитываемых по справедливой стоимости, была приблизительно равна их балансовой стоимости.

Методики оценки и допущения

Ниже описаны методики и допущения, использованные при определении справедливой стоимости тех финансовых инструментов, которые не отражены в настоящей отдельной финансовой отчетности по справедливой стоимости.

Активы, справедливая стоимость которых приблизительно равна их балансовой стоимости

В случае финансовых активов и финансовых обязательств, которые являются ликвидными или имеют короткий срок погашения (менее трех месяцев), допускается, что их справедливая стоимость приблизительно равна балансовой стоимости. Данное допущение также применяется к вкладам до востребования и сберегательным счетам без установленного срока погашения.

26. АНАЛИЗ СРОКОВ ПОГАШЕНИЯ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

В таблице ниже представлены активы и обязательства в разрезе ожидаемых сроков их погашения:

	31 декабря 2024 года			31 декабря 2023 года		
	В течение одного года	От 1 года и менее 5 лет	Итого	В течение одного года	От 1 года и менее 5 лет	Итого
Активы						
Денежные средства и их эквиваленты	325,070	—	325,070	155,240	—	155,240
Дебиторская задолженность по комиссиям	310,627	—	310,627	136,047	—	136,047
Финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	375,160	—	375,160	326,684	—	326,684
Финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	—	703,236	703,236	—	171,940	171,940
Краткосрочные займы связанной стороне	18,314	—	18,314	—	19,978	19,978
Прочие финансовые активы	17,025	—	17,025	12,527	—	12,527
Итого	1,046,196	703,236	1,749,432	630,498	191,918	822,416
Обязательства						
Обязательства по аренде	—	126,859	126,859	—	126,699	126,699
Прочие финансовые обязательства	9,587	—	9,587	3,308	—	3,308
Итого	9,587	126,859	136,446	3,308	126,699	130,007
Нетто позиция	1,036,609	576,377	1,612,986	627,190	65,219	692,409

27. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

В соответствии с МСБУ (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или в значительной степени влиять на операционные и финансовые решения другой стороны. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.



ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

27. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Связанные стороны могут вступать в сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами. Цены и условия таких сделок могут отличаться от цен и условий сделок между несвязанными сторонами.

Характер отношений со связанными сторонами, с которыми Компания заключила значительные сделки или имела значительные остатки на 31 декабря 2024 и 31 декабря 2023 годов, подробно описан ниже.

Займы связанной стороне

В тыс. тенге	Категория	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
SkyBridge Asset Management Sarl	Дочерняя компания	–	19,978
Частная компания SkyBridge Digital Finance Ltd.	Дочерняя компания	18,314	–
Итого займы, выданные связанной стороне		18,314	19,978

Дебиторская задолженность по комиссиям

В тыс. тенге	Категория	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
ЧКОИТ Open-Ended Investment Company SBI Adamant Fund	Дочерняя компания	31,917	3,128
Физические лица	Участники материнской компании	3	59
Физические лица	Ключевой управленческий персонал	11	2
Итого дебиторская задолженность по комиссиям связанных сторон:		31,931	3,189

Доходы по операциям со связанными сторонами

В тыс. тенге	Категория	2024 год	2023 год
ЧКОИТ Open-Ended Investment Company SBI Adamant Fund	Дочерняя компания	41,980	15,180
Физические лица	Участники материнской компании	905	135
Физические лица	Ключевой управленческий персонал	14	3
Физические лица	Аффилированное лицо	366	–
Частная компания «IndIT Limited»	Аффилированная компания	180	–
Частная компания SkyBridge Digital Finance Ltd.	Дочерняя компания	1,353	–
Итого доходы по операциям со связанными сторонами:		44,798	15,318

Расходы по операциям со связанными сторонами

В тыс. тенге	Категория	2024 год	2023 год
ИП ДК – консультационные услуги	Аффилированная компания	25,985	19,236
Частная компания SkyBridge Digital Finance Ltd.	Дочерняя компания	1,541	–
Итого расходы по операциям со связанными сторонами:		27,526	19,236

Вознаграждение ключевому персоналу

В 2024 году ключевой управленческий персонал состоял из восьми человек (2023 год: семь человек). Ниже представлена информация о размере вознаграждения включая соответствующие налоги и отчисления членам ключевому управленческому персоналу:

В тыс. тенге	2024 год	2023 год
Заработная плата и другие выплаты	269,165	162,985
Налоги и отчисления по заработной плате	26,856	15,598
Итого вознаграждение ключевому управленческому персоналу	296,021	178,583



28. ОПЕРАЦИИ ДОВЕРИТЕЛЬНОГО УПРАВЛЕНИЯ

Компания предоставляет услуги по управлению активами для инвестиционных фондов и других компаний, что подразумевает принятие Компанией решений по размещению полученных активов. Активы, которые находятся в доверительном управлении, не включены в отчет о финансовом положении Компании.

Компания получает в основном фиксированное вознаграждение за свои услуги по доверительному управлению. Данное вознаграждение не зависит от изменения справедливой стоимости активов, взятых в управление.

4 мая 2021 года были зарегистрированы закрытый паевой инвестиционный фонд рискованного инвестирования «SKYBRIDGE ЧАРЫН» и закрытый паевой инвестиционный фонд рискованного инвестирования «SKYBRIDGE ТҮЮК-СУ». На 31 декабря 2024 года первоначального размещения паев фондов не осуществлялось.

28 декабря 2018 года Компанией был создан и зарегистрирован 19 февраля 2020 года Интервальный паевой инвестиционный фонд «SBI Устойчивый». На 31 декабря 2024 года первоначального размещения паев фонда не осуществлялось и средств в доверительное управление получено не было.

18 июня 2019 года Компанией был создан и 12 августа 2019 года Агентство произвело государственную регистрацию выпуска паев Закрытого паевого инвестиционного фонда рискованного инвестирования «SkyBridge АЛАТАУ». На 31 декабря 2024 года первоначального размещения паев фонда не осуществлялось и средств в доверительное управление получено не было.

6 октября 2021 года Компанией была принята в управление частная компания открытого инвестиционного типа «Kompetenz Invest Open-Ended Investment Company Ltd.», которая зарегистрирована на территории МФЦА.

30 ноября 2021 года Агентством были зарегистрированы: закрытый паевой инвестиционный фонд рискованного инвестирования «SKYBRIDGE КАРЛЫТАУ»; закрытый паевой инвестиционный фонд рискованного инвестирования «SKYBRIDGE МУЗТАУ»; закрытый паевой инвестиционный фонд рискованного инвестирования «SKYBRIDGE АЛАГИР» и закрытый паевой инвестиционный фонд рискованного инвестирования «SKYBRIDGE ШЫМБУЛАК». На 31 декабря 2024 года первоначального размещения паев по закрытому паевому инвестиционному фонду рискованного инвестирования «SKYBRIDGE КАРЛЫТАУ», «SKYBRIDGE АЛАГИР» и «SKYBRIDGE МУЗТАУ» не осуществлялось и средств в доверительное управление получено не было.

20 декабря 2022 года Агентством был зарегистрирован закрытый паевой инвестиционный фонд рискованного инвестирования «EURO CAPITAL ONE» и 21 июня 2022 года закрытый паевой инвестиционный фонд рискованного инвестирования «NEF INVEST». На 31 декабря 2024 года первоначального размещения паев фонда не осуществлялось и средств в доверительное управление получено не было.

Активы частных юридических лиц, находящиеся в доверительном управлении, на 31 декабря 2024 года составляют 4,290 тыс. тенге (31 декабря 2023 года: 47,743 тыс. тенге).

На 31 декабря 2024 года Компания осуществляет деятельность по управлению инвестиционными портфелями, следующих фондов:

- Закрытый паевой инвестиционный фонд рискованного инвестирования «Joint Equity Fund»
- Частная компания открытого инвестиционного типа Open-Ended Investment Company SBI Adamant Fund (Примечание 1)
- Закрытый паевой инвестиционный фонд рискованного инвестирования «SKYBRIDGE КУМБЕЛЬ»
- Частная компания открытого инвестиционного типа «Kompetenz Invest Open-Ended Investment Company Ltd.»
- Закрытый паевой инвестиционный фонд рискованного инвестирования «SKYBRIDGE ШЫМБУЛАК»



ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

28. ОПЕРАЦИИ ДОВЕРИТЕЛЬНОГО УПРАВЛЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ОТЧЕТ ПО АКТИВАМ ЗПИФРИ «JOINT EQUITY FUND», ПРИНЯТЫМ В УПРАВЛЕНИЕ В АО
«SKYBRIDGE INVEST»

На 31 декабря 2024 года

В тыс. тенге	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Активы		
Денежные средства и их эквиваленты	467,420	528,756
Итого активы, доступные для фонда	467,420	528,756
Обязательства		
Прочие обязательства	716	742
Итого обязательства	716	742
Чистые активы, доступные для фонда	466,704	528,014

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ ИЛИ УБЫТКАХ ПО АКТИВАМ ЗПИФРИ «JOINT EQUITY FUND»,
ПРИНЯТЫМ В УПРАВЛЕНИЕ В АО «SKYBRIDGE INVEST»

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года

В тыс. тенге	2024 год	2023 год
Доходы по операциям обратное репо	52,716	67,116
Чистые доходы/(расходы) от переоценки	11,504	(1,319)
Комиссионные расходы управляющей компании	(6,000)	(6,000)
Расходы по выплате дивидендов	(116,654)	—
Прочие расходы	(2,876)	(3,060)
Чистые (расходы)/ доходы за год	(61,310)	56,737

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В ЧИСТЫХ АКТИВАХ ЗПИФРИ «JOINT EQUITY FUND», ПРИНЯТЫМ
В УПРАВЛЕНИЕ АО «SKYBRIDGE INVEST»

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года

В тыс. тенге	2024 год	2023 год
Чистые активы фонда, переданные в управление на 1 января	528,014	471,277
Чистые (расходы)/ доходы за год	(61,310)	56,737
Итого изменения в чистых активах фонда в течение года	(61,310)	56,737
Чистые активы фонда, переданные на управление на 31 декабря	466,704	528,014



ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

28. ОПЕРАЦИИ ДОВЕРИТЕЛЬНОГО УПРАВЛЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ОТЧЕТ ПО АКТИВАМ ЧКОИТ OPEN-ENDED INVESTMENT COMPANY SBI ADAMANT FUND,
ПРИНЯТЫМ В УПРАВЛЕНИЕ АО «SKYBRIDGE INVEST»

На 31 декабря 2024 года

В тыс. тенге	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Активы		
Денежные средства и их эквиваленты	1,320,323	1,330,362
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	350,776	240,320
Итого активы, доступные для фонда	1,671,099	1,570,682
Обязательства		
Кредиторская задолженность	31,969	3,224
Итого обязательства	31,969	3,224
Чистые активы, доступные для фонда	1,639,130	1,567,458

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ ИЛИ УБЫТКАХ ПО АКТИВАМ ЧКОИТ OPEN-ENDED INVESTMENT
COMPANY SBI ADAMANT FUND, ПРИНЯТЫМ В УПРАВЛЕНИЕ АО «SKYBRIDGE INVEST»

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года

В тыс. тенге	2024 год	2023 год
Доходы в виде дивидендов по акциям	17,522	11,236
Доходы от купли-продажи ценных бумаг	7,078	19,680
Комиссионные расходы	(41,980)	(15,317)
Доходы от переоценки	372,436	226,624
Прочие доходы	42,581	30,428
Чистые доходы за год	397,637	272,651

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В ЧИСТЫХ АКТИВАХ ЧКОИТ OPEN-ENDED INVESTMENT
COMPANY SBI ADAMANT FUND, ПРИНЯТЫМ В УПРАВЛЕНИЕ АО «SKYBRIDGE INVEST»

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года

В тыс. тенге	2024 год	2023 год
Чистые активы фонда, переданные в управление на 1 января	1,567,458	1,648,490
Поступления активов в управление	—	413,049
Изъятие активов клиентами в счет погашения паев	(325,965)	(766,732)
Чистые доходы/(расходы) за период	397,637	272,651
Итого изменения в чистых активах за год	71,672	(81,032)
Чистые активы фонда, переданные в управление на 31 декабря	1,639,130	1,567,458



ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

28. ОПЕРАЦИИ ДОВЕРИТЕЛЬНОГО УПРАВЛЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ОТЧЕТ ПО АКТИВАМ ЗПИФРИ «SKYBRIDGE КУМБЕЛЬ», ПРИНЯТЫМ В УПРАВЛЕНИЕ АО
«SKYBRIDGE INVEST»

На 31 декабря 2024 года

В тыс. тенге	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Активы		
Денежные средства и их эквиваленты	539,661	1,173,211
Инвестиции, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	26,734,461	22,154,641
Итого активы, доступные для фонда	27,274,122	23,327,852
Обязательства		
Кредиторская задолженность	1,527	1,508
Итого обязательства	1,527	1,508
Чистые активы, доступные для фонда	27,272,595	23,326,344

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ ИЛИ УБЫТКАХ ПО АКТИВАМ ЗПИФРИ «SKYBRIDGE КУМБЕЛЬ»,
ПРИНЯТЫМ В УПРАВЛЕНИЕ АО «SKYBRIDGE INVEST»

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года

В тыс. тенге	2024 год	2023 год
Чистые доходы/ (расходы) от переоценки иностранной валюты	3,585,983	(233,142)
Чистые (расходы)/ доходы от переоценки	(2,430,711)	1,255,244
Доходы по операциям «РЕПО»	3,919	—
Комиссионные расходы управляющей компании	(12,000)	(12,000)
Прочие расходы	(6,013)	(4,004)
Чистые доходы за год	1,141,178	1,006,098

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В ЧИСТЫХ АКТИВАХ ЗПИФРИ «SKYBRIDGE КУМБЕЛЬ»,
ПРИНЯТЫМ В УПРАВЛЕНИЕ АО «SKYBRIDGE INVEST»

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года

В тыс. тенге	2024 год	2023 год
Чистые активы фонда, переданные в управление на 1 января	26,131,417	22,278,246
Поступления активов в управление	—	42,000
Чистые доходы за год	1,141,178	1,006,098
Итого изменения в чистых активах за год	1,141,178	1,048,098
Чистые активы фонда, переданные на управление на 31 декабря	27,272,595	23,326,344



28. ОПЕРАЦИИ ДОВЕРИТЕЛЬНОГО УПРАВЛЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ОТЧЕТ ПО АКТИВАМ ЧКОИТ «КОМПЕТЕНЗ ИНВЕСТ OPEN-ENDED INVESTMENT COMPANY LTD», ПРИНЯТЫМ В УПРАВЛЕНИЕ АО «SKYBRIDGE INVEST»

На 31 декабря 2024 года

В тыс. тенге	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Активы		
Денежные средства и их эквиваленты	79,304	114,729
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	506,796	385,815
Прочие активы	—	1
Итого активы, доступные для фонда	586,100	500,545
Обязательства		
Прочие обязательства	821	635
Итого обязательства	821	635
Чистые активы, доступные для фонда	585,279	499,910

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ ИЛИ УБЫТКАХ ПО АКТИВАМ ЧКОИТ «КОМПЕТЕНЗ ИНВЕСТ OPEN-ENDED INVESTMENT COMPANY LTD», ПРИНЯТЫМ В УПРАВЛЕНИЕ АО «SKYBRIDGE INVEST»

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года

В тыс. тенге	2024 год	2023 год
Доходы в виде дивидендов по акциям	5,446	8,452
Расходы от купли-продажи ценных бумаг	(321)	(3,678)
Комиссионные расходы	(5,341)	(4,609)
Доходы от переоценки	1,524	34,448
Прочие доходы/ (расходы)	8,305	(4,892)
Чистые доходы за год	9,613	29,721

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В ЧИСТЫХ АКТИВАХ ЧКОИТ «КОМПЕТЕНЗ ИНВЕСТ OPEN-ENDED INVESTMENT COMPANY LTD.», ПРИНЯТЫМ В УПРАВЛЕНИЕ АО «SKYBRIDGE INVEST»

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года

В тыс. тенге	2024 год	2023 год
Чистые активы фонда, переданные в управление на 1 января	499,910	237,571
Поступление активов в управление	75,756	232,618
Чистые доходы за год	9,613	29,721
Итого изменения в чистых активах за год	85,369	262,339
Чистые активы фонда, переданные в управление на 31 декабря	585,279	499,910



28. ОПЕРАЦИИ ДОВЕРИТЕЛЬНОГО УПРАВЛЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ОТЧЕТ ПО АКТИВАМ ЗПИФРИ «SKYBRIDGE ШЫМБУЛАК», ПРИНЯТЫМ В УПРАВЛЕНИЕ АО
«SKYBRIDGE INVEST»

На 31 декабря 2024 года

В тыс. тенге	2024 год	2023 год
Активы		
Денежные средства и их эквиваленты	21,945	28,271
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	179,753,830	169,033,301
Итого активы, доступные для фонда	179,775,775	169,061,572
Обязательства		
Кредиторская задолженность	5,767	5,329
Итого обязательства	5,767	5,329
Чистые активы, доступные для фонда	179,770,008	169,056,243

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ ИЛИ УБЫТКАХ ПО АКТИВАМ ЗПИФРИ «SKYBRIDGE ШЫМБУЛАК»,
ПРИНЯТЫМ В УПРАВЛЕНИЕ АО «SKYBRIDGE INVEST»

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года

В тыс. тенге	2024 год	За период с 17 января 2023 года по 31 декабря 2023 года
Доходы в виде вознаграждения по ценным бумагам	6,673,965	5,997,861
Доходы от купли-продажи ценных бумаг	116,309	—
Чистые доходы/ (расходы) от переоценки	24,628,853	(694,021)
Комиссионные расходы управляющей компании	(24,000)	(40,929)
Прочие комиссионные расходы	(39,244)	—
Прочие доходы/ (расходы)	333,481	(737)
Чистые доходы за период	31,689,364	5,262,174

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В ЧИСТЫХ АКТИВАХ ЗПИФРИ «SKYBRIDGE ШЫМБУЛАК»,
ПРИНЯТЫМ В УПРАВЛЕНИЕ АО «SKYBRIDGE INVEST»

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года

В тыс. тенге	2024 год	За период с 17 января 2023 года по 31 декабря 2023 года
Чистые активы фонда, переданные в управление, на 1 января	169,056,243	—
Поступление активов в управление	—	167,248,300
Распределение дивидендов пайщикам	—	(2,019,413)
Выкупленные паи инвестиционного фонда	(20,975,599)	(1,434,818)
Чистые доходы за период	31,689,364	5,262,174
Итого изменения в чистых активах за период	10,713,765	169,056,243
Чистые активы фонда, переданные в управление, на 31 декабря	179,770,008	169,056,243

